

ERBEN UND VERERBEN

# Die Willensvollstreckung in fünf Phasen

---

Marc'Antonio Iten

Schulthess § 2019

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XV
Literaturverzeichnis .....	XXI
<b>I. Einführung in die Aufgaben und Befugnisse von Willensvollstreckern</b> .....	<b>1</b>
<b>A. Gesetzliche Regelung</b> .....	<b>1</b>
<b>B. Anforderungen</b> .....	<b>2</b>
1. Persönliches .....	3
2. Unabhängigkeit .....	3
3. Infrastruktur .....	5
<b>C. Ernennung</b> .....	<b>5</b>
<b>D. Dauer</b> .....	<b>7</b>
1. Beginn .....	7
2. Ende .....	7
3. Unterbrechung (Sistierung) .....	8
<b>E. Aufgaben</b> .....	<b>9</b>
1. Auftrag .....	9
a. Primärer Leistungsauftrag .....	10
b. Sekundärer Leistungsauftrag .....	11
c. Generalexekution als Normalfall .....	12
d. Spezialexekution als Ausnahme .....	12
2. Sorgfalt .....	13
3. Auskunft und Information .....	15
a. Auskunft .....	15
b. Information .....	16
4. Rechenschaft und Buchführung .....	18
5. Zeit .....	19

## Inhaltsverzeichnis

<b>F. Befugnisse</b> .....	20
1. Auskunft .....	21
2. Besitz .....	22
3. Verwaltung und Verfügung .....	23
4. Vertretung .....	25
5. Honorar .....	26
<b>G. Grundsätze für die Mandatsführung</b> .....	28
1. Freie private Erbteilung .....	28
a. Freies Teilungsrecht der Erben .....	28
b. Kein Ermessensspielraum für Willensvollstrecker .....	29
c. Ausnahmen .....	30
2. Gleichbehandlung aller Erben (Neutralität) .....	30
3. Naturalteilung (Substanzerhaltung) .....	31
4. Schonende Rechtsausübung (pflichtgemässes Ermessen) .....	32
5. Effizienzgebot .....	33
6. Persönliche Mandatsführung .....	34
<b>H. Verantwortlichkeit</b> .....	36
1. Aufsichtsrechtlich .....	36
a. Rechtsgrundlage .....	37
b. Verfahren .....	37
c. Eingeschränkte Kognition .....	37
d. Sanktionen .....	39
e. Absetzung .....	39
2. Berufs- und standesrechtlich .....	40
a. Berufssparten .....	40
b. Rechtsgrundlagen .....	40
c. Verfahren .....	41
3. Zivilrechtlich .....	41
a. Haftungsvoraussetzungen .....	41
b. Pflichtwidrigkeit .....	42
c. Schaden .....	42
d. Verschulden .....	43
e. Haftungsprävention .....	44
4. Strafrechtlich .....	46

<b>II.</b>	<b>Die Willensvollstreckung in fünf Phasen</b>	<b>49</b>
<b>A.</b>	<b>Phase 1: Vorbereitung zu Lebzeiten der Erblasser</b>	<b>51</b>
1.	Involvierte Personengruppen: Künftige Erblasser und ihre Ehegatten ...	52
2.	Vermögen .....	52
3.	Administration .....	53
	a. Dokumentation .....	53
	b. Digitaler Nachlass .....	53
	c. Übrige administrative Tätigkeiten .....	54
4.	Checkliste für Willensvollstrecker .....	55
<b>B.</b>	<b>Phase 2: Sofortmassnahmen nach dem Tod der Erblasser</b>	<b>59</b>
1.	Involvierte Personengruppen .....	60
	a. Ehegatten .....	60
	b. Erben .....	60
2.	Nachlassvermögen .....	60
	a. Bargeld, Gold und andere Edelmetalle .....	60
	b. Bankguthaben .....	61
	c. Versicherungen .....	61
	d. Hausrat und Wertgegenstände (Mobiliar) .....	61
	e. Immobilien .....	62
3.	Administration .....	62
	a. Erbschaftsverfahren .....	62
	b. Dokumentation .....	63
	c. Digitaler Nachlass .....	63
	d. Übrige administrative Tätigkeiten .....	63
4.	Erbteilungsrelevante Handlungen .....	63
5.	Checkliste für Willensvollstrecker .....	63
<b>C.</b>	<b>Phase 3: Inventarisierung des Nachlassvermögens</b>	<b>67</b>
1.	Involvierte Personengruppen .....	68
	a. Ehegatten .....	68
	b. Erben .....	69
	c. Nachlassgläubiger .....	71
2.	Nachlassvermögen .....	71
	a. Bargeld, Gold und andere Edelmetalle .....	72
	b. Bankguthaben .....	72

## Inhaltsverzeichnis

c. Versicherungen .....	73
d. Hausrat und Wertgegenstände (Mobiliar) .....	74
e. Andere Guthaben (Rückerstattungen) .....	74
f. Immobilien .....	75
g. Beteiligungen an Unternehmen .....	75
3. Administration .....	76
a. Erbschaftsverfahren .....	76
b. Steuerinventar .....	77
c. Übrige Steuerverfahren .....	78
d. Nachlassbuchhaltung .....	81
e. Dokumentation .....	84
f. Digitaler Nachlass .....	85
g. Übrige administrative Tätigkeiten .....	85
4. Erbteilungsrelevante Handlungen .....	86
5. Checkliste für Willensvollstrecker .....	86
<b>D. Phase 4: Verwaltung der Erbschaft .....</b>	<b>93</b>
1. Involvierte Personengruppen .....	94
a. Ehegatten .....	94
b. Erben .....	95
c. Vermächtnisnehmer .....	97
d. Nachlassgläubiger .....	98
e. Auflage .....	101
2. Nachlassvermögen .....	102
a. Bankguthaben .....	104
b. Versicherungen .....	108
c. Hausrat und Wertgegenstände (Mobiliar) .....	108
d. Andere Guthaben (Rückerstattungen) .....	109
e. Immobilien .....	111
f. Beteiligungen an Unternehmen .....	116
3. Administration .....	119
a. Erbschaftsverfahren .....	119
b. Steuerverfahren .....	120
c. Nachlassbuchhaltung .....	123
d. Dokumentation .....	128
e. Digitaler Nachlass .....	128
f. Übrige administrative Tätigkeiten .....	129

4.	Erbteilungsrelevante Handlungen .....	129
5.	Checkliste für Willensvollstrecker .....	135
<b>E.</b>	<b>Phase 5: Vollzug der Erbteilung .....</b>	<b>145</b>
1.	Involvierte Personengruppen .....	145
	a. Ehegatten .....	145
	b. Erben .....	146
2.	Nachlassvermögen .....	146
	a. Bargeld, Gold und andere Edelmetalle .....	146
	b. Bankguthaben .....	147
	c. Versicherungen .....	147
	d. Andere Guthaben (Rückerstattungen) .....	147
	e. Immobilien .....	147
	f. Beteiligungen an Unternehmen .....	147
3.	Administration .....	148
	a. Nachlassbuchhaltung .....	148
	b. Dokumentation .....	148
	c. Digitaler Nachlass .....	148
	d. Übrige administrative Tätigkeiten .....	149
4.	Erbteilungsrelevante Handlungen .....	149
5.	Checkliste für Willensvollstrecker .....	150
<b>III.</b>	<b>Anhang .....</b>	<b>153</b>
<b>A.</b>	<b>Ein Todesfall: Was ist zu tun? .....</b>	<b>153</b>
<b>B.</b>	<b>Erbschaftsverfahren .....</b>	<b>156</b>
<b>C.</b>	<b>Steuerverfahren .....</b>	<b>163</b>